**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 61**

**«ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА**

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ»**

(утвержден коллегией счетной палаты Тульской области 28 марта 2014 года (в новой редакции, утвержденной коллегией счетной палаты Тульской области 27 февраля 2023 года (протокол № 2))

Вводится в действие в новой редакции с 1 марта 2023 года

**ТУЛА, 2020 г.**

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc35510390)

[2. Цели, задачи, методы, предметы, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области 4](#_Toc35510391)

[3. Правовая и информационная основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области 6](#_Toc35510392)

[4. Основные этапы осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области 7](#_Toc35510393)

[4.1. Подготовка внешней проверки отчета об исполнении бюджета области 7](#_Toc35510394)

[4.2. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств 8](#_Toc35510395)

[4.3. Проведение внешней проверки использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области 11](#_Toc35510396)

[4.4. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области 12](#_Toc35510397)

[5. Подготовка и содержание отчетов счетной палаты области о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС 13](#_Toc35510398)

[6. Подготовка, структура и содержание заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области и требования к его оформлению 15](#_Toc35510399)

[6.1. Подготовка заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области 15](#_Toc35510400)

[6.2. Структура заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области 15](#_Toc35510401)

[6.3. Содержание заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области 16](#_Toc35510402)

[7. Рассмотрение и утверждение заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области, представление его Тульской областной Думе и направление в правительство Тульской области 18](#_Toc35510403)

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 61 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области» разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6‑ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон о контрольно-счетных органах), Законом Тульской области от 09.06.2008 № 1015-ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области» (далее – Закон о бюджетном процессе), Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области» (далее – Закон о счетной палате), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными коллегией Счетной палаты Российской Федерации, с учетом положений Регламента счетной палаты Тульской области (далее – Регламент) и СОД 01 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности счетной палаты Тульской области».

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий счетной палаты Тульской области (далее – счетная палата) по осуществлению последующего контроля за исполнением бюджета Тульской области, определенных статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 8 Закона о счетной палате, статьей 30 Закона о бюджетном процессе.

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области, в том числе бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Тульской области (далее – ГАБС), и подготовки соответствующего заключения счетной палаты.

1.4. Задачами Стандарта являются установление:

– целей, задач, предмета и объектов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области (далее – внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области);

– общих требований, правил и процедур проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета области;

– основных этапов организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и требований по оформлению ее результатов;

– порядка взаимодействия между структурными подразделениями счетной палаты по соответствующим направлениям деятельности при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и подготовки заключения счетной палаты по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области;

– структуры и содержания отчетов и заключений, формируемых в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, и требований к их оформлению;

– порядка рассмотрения, утверждения и направления заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области.

1.5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области проводится инспекциями счетной палаты в соответствии с задачами и функциями, закрепленным за ними в соответствии с положениями об инспекциях.

1.6. При организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и оформлении ее результатов, сотрудники счетной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом РФ, Законом о контрольно-счетных органах, Уставом (Основным Законом) Тульской области, Законом о бюджетном процессе, Законом о счетной палате, Регламентом, стандартами финансового контроля, инструкциями, распоряжениями и иными нормативными и методическими документами счетной палаты, а также настоящим Стандартом.

**2. Цели, задачи, методы, предметы, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области**

**2.1.** Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области представляет собой комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке годового отчета об исполнении бюджета области, в том числе годовой бюджетной отчетности ГАБС, и подготовку заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета.

**2.2.** Целями и задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются:

– определение соответствия годового отчета об исполнении бюджета области и годовой бюджетной отчетности ГАБС требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам по составу, содержанию и срокам представления;

– определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета области показателям, утвержденным законом Тульской области о бюджете области и сводной бюджетной росписью;

– установление достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС, в том числе выявление фактов, способных повлиять на достоверность показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета области;

– установление достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета области, документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

– проверка состояния бюджетного учета ГАБС;

– анализ качества администрирования доходов бюджета области и источников финансирования дефицита бюджета области;

– анализ исполнения бюджета по доходам, правильности отражения в отчетности данных об их поступлении и распределении доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

– анализ полноты поступления в бюджет доходов от использования государственного имущества Тульской области;

– установление законности, целевого характера использования средств бюджета области;

– определение степени выполнения бюджетных назначений по расходам, установление причин несвоевременного и неполного исполнения расходных статей;

– анализ качества управления финансами области ГАБС, а также органом исполнительной власти области, ответственным за составление и исполнение бюджета области;

– установление обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись;

– анализ состояния внутреннего финансового аудита;

**–**формированиевыводов ипредложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса;

– подготовка заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области.

**2.3.** Основными методами проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются анализ, проверка и обследование.

**2.4.** Предметами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются:

годовой отчет об исполнении бюджета области и материалы, предоставляемые одновременно с ним в счетную палату в соответствии с пунктом 2 статьи 30 Закона Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области»

годовая бюджетная отчетность ГАБС.

**2.5.** Объектами внешней проверки являются:

– орган исполнительной власти области, ответственный за составление и исполнение бюджета области;

– главные администраторы бюджетных средств.

**3. Правовая и информационная основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области**

*Правовой основой* проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются:

Бюджетный кодекс РФ;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

приказ Минфина России о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, действующий в проверяемый период;

приказ Минфина России о порядке применения классификации операций сектора государственного управления, действующий в проверяемый период;

Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – инструкция №191н);

Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

действующие в отчетном периоде федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Министерства финансов Российской Федерации (далее – федеральные стандарты);

Закон бюджетном процессе;

Закон о контрольно-счетных органах;

Закон о счетной палате;

Закон Тульской области о бюджете Тульской области на соответствующий финансовый год и на плановый период (далее – Закон о бюджете области);

Закон Тульской области от 11.11.2005 № 639-ЗТО «О межбюджетных отношениях между органами государственной власти Тульской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Тульской области»;

иные законодательные и нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

нормативные правовые акты, регламентирующие процесс исполнения бюджета области.

*Информационной основой* проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются:

сводная бюджетная роспись (утвержденная и с учетом изменений);

реестр расходных обязательств области и реестры расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС);

регистры бюджетного учета;

документация, связанная с проведением мероприятий внутреннего государственного финансового аудита;

документы и материалы, полученные из внешних источников по запросам счетной палаты;

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, отчеты и документы, полученные от участников бюджетного процесса;

отчет об исполнении бюджета области за отчетный финансовый год;

годовая бюджетная отчетность ГАБС;

иные документы, характеризующие исполнение бюджета области.

**4. Основные этапы осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области**

**4.1. Подготовка внешней проверки отчета об исполнении бюджета области**

Этап подготовки внешней проверки отчета об исполнении бюджета области начинается с 15 марта текущего года и включает в себя:

– определение аудитора, ответственного за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области; закрепление ГАБС за аудиторами по соответствующим направлениям деятельности для проведения внешней проверки их отчетности;

– определение объектов проверки с установлением формы проверки;

– подготовку и утверждение распорядительных документов о проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета области, в том числе годовой бюджетной отчетности ГАБС, (далее – распорядительные документы по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области), включая подготовку и утверждение программ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области, и годовой бюджетной отчетности ГАБС;

– изучение нормативной правовой базы, регулирующей бюджетные правоотношения в отчетном финансовом году;

– направление запросов в орган исполнительной власти области, ответственный за составление и исполнение бюджета области, ГАБС и другие организации, участвующие в процессе исполнения бюджета области, в целях получения необходимой информации для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

На подготовительном этапе к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности в форме контрольного мероприятия ГАБС может быть запрошены следующая информация и документы:

локальные акты об утверждении методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет, произведенных в соответствии с ними расчетов;

реестр источников доходов;

реестр расходных обязательств;

локальные акты о порядке составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, бюджетная смета и обоснования (расчеты) плановых сметных показателей;

бюджетная роспись и внесенные в нее в течение отчетного года изменения;

уведомления о доведении лимитов бюджетных обязательств до ГРБС, до подведомственных распорядителей бюджетных средств, до получателей бюджетных средств;

кассовый план по доходам и расходам;

учетная политика, действующая в проверяемый период;

результаты инвентаризации активов и обязательств, проведенной перед годовой бюджетной отчетностью;

локальные акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита;

иная информация и документы, которые должны быть сформированы до окончания отчетного года.

**4.2. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области осуществляется контроль за *достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС.*

Контроль за достоверностью годовой бюджетной отчетности проводится с целью установления факта, что в отчетности содержится информация, не содержащая существенных ошибок и искажений.

Контроль за полнотойи соответствием нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС проводится с целью установления факта, что состав форм годовой бюджетной отчетности и содержащаяся в них информация, сроки предоставления отчетности соответствуют требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ, Инструкцией 191н, Закону о бюджетном процессе.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводится в форме контрольного или экспертно-аналитического мероприятия (далее – ЭАМ).

Координацию действий сотрудников счетной палаты осуществляет аудитор, ответственный за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

4.2.1. При внешней проверке годовой бюджетной отчетности в форме контрольного мероприятия ГАБС проверяется выполнение им бюджетных полномочий:

– главного администратора, администратора доходов бюджета области;

– главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета области;

– главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Проведение контрольных мероприятий и оформление их результатов осуществляются с использованием стандарта внешнего финансового контроля счетной палаты СФК 22 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – СФК 22), настоящего Стандарта и иных стандартов счетной палаты.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС подлежит рассмотрению:

1) своевременность представления ГАБС в счетную палату бюджетной отчетности;

2)  соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ, Инструкцией №191н, в части состава форм отчетности и полноты отражения информации в формах отчетности;

3) достоверность показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС, в том числе:

– соответствие отраженных в отчетности ГАБС плановых бюджетных показателей утвержденным для них показателям доходов бюджета области, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

– соответствие отраженных в отчетности ГАБС показателей исполнения бюджета показателям Управления Федерального казначейства по Тульской области;

– внутренняя согласованность одноименных показателей в формах отчетности ГАБС;

– отсутствие существенных ошибок и искажений в бюджетном учете и бюджетной отчетности;

4) качество исполнения ГАБС требований бюджетного процесса:

– объемы невыясненных поступлений в бюджет области;

– факты превышения ГАБС бюджетных полномочий;

– факты ненадлежащего взаимодействия ГАБС с органами местного самоуправления по использованию межбюджетных трансфертов из бюджета области;

5)  состояние внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС, (наличие нормативных правовых актов ГАБС и соблюдение их требований);

6)  исполнение ГАБС бюджета области:

6.1)  исполнение бюджета области по доходам.

Контроль исполнения бюджета области по доходам за отчетный финансовый год включает:

анализ соответствия фактических показателей исполнения бюджета области по доходам (в разрезе групп доходов и (или) отдельных видов доходов) показателям, утвержденным законом о бюджете области, ~~включая~~ сравнение с предыдущим отчетным финансовым годом;

выявление отклонений процента исполнения бюджета области от прогнозных показателей в соответствии с критериями определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях об исполнении бюджета [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=27CFE09B7D7C65748E14B51BC3D277F16496CA8B40D29DF575FCFBDD254DF64A023962A780B53C2D309D467925B4F1D1C9A7EFD6FEF0M965N);

анализ причин неисполнения бюджета области по доходам, в том числе не поступления в бюджет области в отчетном финансовом году безвозмездных поступлений, предусмотренных законом о бюджете области;

анализ соблюдения положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, реализуемых в ходе исполнения бюджета области, в том числе:

– осуществление учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов (выборочно);

– проверка наличия утвержденных методик прогнозирования поступлений администрируемых доходов бюджета области, а также правовых актов главного администратора доходов бюджета о наделении полномочиями администратора доходов бюджета с указанием администрируемых источников доходов;

– оценка причин неисполнения прогнозируемых доходов бюджета области на отчетный финансовый год по главным администраторам доходов бюджета области, выявление резервов в планировании и исполнении доходов бюджета области;

– ведение реестра источников доходов по закрепленным за главным администратором доходов бюджета области источникам доходов;

6.2)  исполнение бюджета области по расходам.

Контроль исполнения бюджета области по расходам за отчетный финансовый год включает:

анализ соответствия фактических показателей исполнения бюджета области по расходам показателям, утвержденным законом о бюджете области и сводной бюджетной росписью бюджета области, включая сравнение с предыдущим отчетным финансовым годом;

выявление отклонений процента исполнения бюджета области по расходам от показателей, утвержденных законом о бюджете области и сводной бюджетной росписью в соответствии с критериями определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях об исполнении бюджета [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=27CFE09B7D7C65748E14B51BC3D277F16496CA8B40D29DF575FCFBDD254DF64A023962A780B53C2D309D467925B4F1D1C9A7EFD6FEF0M965N);

анализ причин неисполнения бюджета области по расходам;

проверку правильности ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах, утвержденных ГРБС лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований (выборочно);

проверку ведения бюджетной росписи ГРБС на соблюдение требований бюджетного законодательства;

проверку соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, обоснованности включенных в нее бюджетных ассигнований (при необходимости);

анализ своевременности и полноты доведения лимитов бюджетных обязательств, соблюдения ГРБС требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) средств бюджета области лимитов бюджетных обязательств;

анализ исполнения ежеквартального кассового плана по расходам, анализ причин его неисполнения;

проверку и анализ исполнения государственных программ Тульской области, том числе региональных проектов, принятых в целях реализации национальных проектов;

проверку и анализ исполнения публичных нормативных обязательств;

анализ исполнения судебных актов (при наличии), в том числе оценка правильности отражения расходов по их исполнению;

7) объемы дебиторской и кредиторской задолженностей.

Осуществляется проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей, включающие проверку качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью, которая предусматривает:

сравнительный анализ динамики изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета области, по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным (просроченной, нереальной к взысканию), в том числе образованной по средствам на расходы инвестиционного характера;

анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженностей, а также анализ мер, принятых ГАБС по ее погашению;

проверку обоснованности признания дебиторской и кредиторской задолженностей просроченной и нереальной к взысканию, а также достаточности мер, принятых ГАБС по их взысканию/погашению и сокращению;

выборочную проверку качества инвентаризации числящейся на балансе задолженности;

8) реализация предложений счетной палаты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности за предыдущий финансовый год;

9) иная информация, содержащаяся в годовой бюджетной отчетности.

4.2.2. При проведении внешней проверки в форме ЭАМ устанавливается соответствие представленной годовой бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу форм и срокам представления бюджетной отчетности ГАБС, полноте отражения и раскрытия информации в годовой бюджетной отчетности ГАБС, осуществляется выборочная проверка внутридокументальной и междокументальной согласованности показателей годового отчета об исполнении бюджета области, а также форм бюджетной отчетности ГАБС и иные вопросы, предусмотренные программой проведения ЭАМ.

Проведение ЭАМ и оформление их результатов в виде отчетов осуществляются с использованием настоящего Стандарта и распорядительных документов о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

**4.3. Проведение внешней проверки использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области**

Проверка и анализ использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области (далее – дорожный фонд) за отчетный финансовый год осуществляется инспекцией по контролю в отраслях экономики в рамках внешней проверки соответствующих ГАБС.

Проверка и анализ использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, включают следующие вопросы:

– сравнительный анализ поступления в отчетном периоде в бюджет доходов, формирующих дорожный фонд, с плановыми бюджетными назначениями, предусмотренными решением о бюджете, а также с аналогичными показателями предыдущего отчетного финансового года;

– сравнительный анализ использования в отчетном финансовом году бюджетных ассигнований дорожного фонда с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными законом о бюджете, с показателями сводной бюджетной росписи бюджета области, а также с аналогичными показателями предыдущего отчетного финансового года;

– соблюдение требований статьи 95 Бюджетного кодекса РФ в части увеличения в отчетном финансовом году объёмов бюджетных ассигнований, дорожного фонда за счет остатков средств бюджета на начало отчетного финансового года в объеме неполного использования бюджетных ассигнований, дорожного фонда предыдущего отчетного финансового года.

Инспекцией по контролю в отраслях экономики формируется раздел, предоставляемый в инспекцию свода, анализа и контроля за бюджетным процессом в виде аналитической записки за подписью аудитора в срок, определенный программой контрольного мероприятия, и включаемый в сводное заключение по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

**4.4. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области**

Проверка годового отчета об исполнении бюджета области определяется пунктом 2 статьи 30 Закона о бюджетном процессе, в соответствии с которым правительство Тульской области представляет в счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета области и иные материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета области.

При проверке годового отчета об исполнении бюджета области орган исполнительной власти области, ответственный за составление и исполнение бюджета области, проверяется как орган, обладающий бюджетными полномочиями и несущий ответственность в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. Проверяемая сфера деятельности данного органа определяется в программе мероприятия.

При проверке анализируются следующие документы, представляемые в счетную палату в соответствии с пунктом 2 статьи 30 Закона о бюджетном процессе:

баланс исполнения бюджета области;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

отчетность об исполнении консолидированного бюджета области за отчетный финансовый год;

отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда правительства области;

отчет об использовании средств Резервного фонда области;

пояснительная записка.

Проверка годового отчета об исполнении бюджета области воргане исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области, является контрольным мероприятием, проводимым инспекцией свода, анализа и контроля за бюджетным процессом. Результаты контрольного мероприятия оформляются актом, составляемым в соответствии со стандартом внешнего финансового контроля счетной палаты СФК 22 и используются при подготовке заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области.

**5. Подготовка и содержание отчетов счетной палаты области о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС**

Подготовка отчетов счетной палаты о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в сроки и в порядке, установленные в распорядительных документах о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

При подготовке отчетов счетной палаты о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС используются:

– информация, содержащаяся в актах, составленных по результатам соответствующих контрольных мероприятий,

– информация, полученная по запросам счетной палаты при проведении ЭАМ;

– результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ранее осуществленных счетной палатой.

5.1. Структура отчета о результатах контрольного мероприятия по проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС:

1). Общие положения.

2). Результаты проверки и анализа бюджетной отчетности.

3). Результаты проверки и анализа исполнения доходов, закрепленных за главным администратором доходов.

4). Результаты проверки и анализа исполнения расходов по ГРБС, в т. ч. оценка качества исполнения расходов.

5). Анализ исполнения судебных актов.

6). Анализ результатов внутреннего финансового аудита.

7). Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных счетной палатой в ГАБС.

8). Иные вопросы, рассмотренные в рамках мероприятия.

9). Выводы и предложения.

5.2. Отчет счетной палаты о результатах контрольного мероприятия по проверкегодовой бюджетной отчетности ГАБС должен содержать следующие основные положения:

– общую характеристику ГАБС, в том числе организацию и ведение бюджетного учета, анализ учетной политики;

– оценку полноты бюджетной отчетности ГАБС, соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и соответствия ее содержания требованиям, установленным действующей инструкцией о бюджетной отчетности;

– оценку внутренней согласованности форм бюджетной отчетности ГАБС (результаты выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений между показателями отчетных форм);

– анализ доходов бюджета области, администрируемых главным администратором доходов бюджета; оценку выполнения бюджетных полномочий главного администратора доходов;

– анализ использования бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью; анализ формирования бюджетной росписи и внесенных в нее изменений; оценку выполнений бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств;

– анализ состояния внутреннего финансового аудита;

– исполнение судебных актов (при наличии);

– факты, негативно влияющие на достоверность и полноту отчетности, а также иные нарушения и недостатки, выявленные при проверке вопросов, изложенных в программе по проведению внешней проверки (при наличии);

– иные вопросы, рассмотренные в рамках мероприятия;

– выводы и предложения, соответствующие структуре и содержанию отчета.

Выводы должны содержать следующую обобщающую информацию:

– о достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС, ее полноте и соответствии нормативным требованиям составления и представления;

– о выполнении показателей по доходам по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерация, установленных ГАБС, причины отклонений;

– об использовании объемов выделенного финансирования на предмет соответствия целям, предусмотренным законом о бюджете области на отчетный финансовый год, государственными программами;

– о причинах неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных законом о бюджете области на отчетный финансовый год;

– о состоянии внутреннего финансового аудита, предложения по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита;

– анализ реализации предложений счетной палаты, содержащихся в представлениях и информационных письмах, направленных в ГАБС в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности за прошедший финансовый год;

– иную информацию.

5.3. Отчеты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС подписываются аудиторами счетной палаты по направлениям деятельности счетной палаты, руководителями мероприятий и представляются аудитору, ответственному за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, в сроки, определенные распорядительными документами о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

5.4.Структура и содержание отчетов по результатам ЭАМ определяются в распорядительных документах о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

5.5. Информация по результатам контрольных мероприятий и ЭАМ предоставляется в инспекцию свода, анализа и контроля за бюджетным процессом в объеме и в сроки, определенные распорядительным документами о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

**6. Подготовка, структура и содержание заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области и требования к его оформлению**

**6.1. Подготовка заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области**

Проект заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области составляется инспекцией свода, анализа и контроля за бюджетным процессом на основе акта о результатах проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области; отчетов о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС; информации инспекций счетной палаты, подготовленной в соответствии с настоящим стандартом и (или) распорядительными документами о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области; информации, полученной в рамках ранее проведенных счетной палатой мероприятий, связанных с предметами и объектами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

**6.2. Структура заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области**

Раздел I. Анализ исполнения бюджета области и консолидированного бюджета Тульской области.

1. Общая характеристика исполнения бюджета области за отчетный финансовый год.

2. Исполнение доходов бюджета области.

3. Исполнения расходов бюджета области:

3.1. Исполнение расходов бюджета области по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

3.2. Исполнение расходов бюджета области на реализацию государственных программам Тульской области.

3.3. Исполнение расходов бюджета области на реализацию региональных проектов, принятых в рамках реализации национальных проектов.

3.4. Исполнение бюджета области по расходам главными распорядителями бюджетных средств.

4. Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области.

5. Использование средств Резервного фонда Тульской области и резервного фонда правительства Тульской области.

6. Исполнение судебных решений по денежным обязательствам области.

7. Дефицит (профицит) бюджета области и источники финансирования дефицита бюджета области.

8. Анализ предоставления бюджетных кредитов из бюджета области.

9. Анализ состояния государственного внутреннего долга Тульской области

10. Анализ межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета области.

11. Анализ показателей консолидированной бюджетной отчетности.

12.  Сведения об исполнении консолидированного бюджета Тульской области.

Раздел II. Результаты проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Тульской области

Выводы и предложения.

Приложения к Заключению счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области (формируются в форме графиков, диаграмм, таблиц).

**6.3. Содержание заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета области должно содержать следующие основные положения:

1) анализ соответствия отчета об исполнении бюджета области за отчетный финансовый год, документов и материалов, представленных одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства;

2) общие параметры исполнения бюджета области;

3) анализ доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета области, установленных законом о бюджете области, прогнозом поступлений доходов в бюджет области и сводной бюджетной росписью с учетом изменений и их исполнение по отчету об исполнении бюджета области;

4) анализ исполнения доходов бюджета области (оценка показателей по главным администраторам доходов по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, на основании прогноза поступлений доходов в бюджет области; качество администрирования доходов);

5) анализ выполнения прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества, находящегося в собственности области;

6) анализ годового отчета по расходам бюджета области:

– анализ и оценка ведения сводной бюджетной росписи, в том числе на соблюдение бюджетного законодательства и порядка ведения сводной бюджетной росписи, утвержденного министерством финансов Тульской области, с учетом материалов, представленных инспекциями счетной палаты по результатам их проверок ГРБС, в инспекцию свода, анализа и контроля за бюджетным процессом;

– оценка фактического исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, государственным программам Тульской области, региональным проектам, принятым в рамках реализации национальных проектов, ГРБС к показателям, утвержденным законом о бюджете области и сводной бюджетной росписью;

7) анализ использования бюджетных ассигнований дорожного фонда;

8) анализ достоверности отчетности об использовании средств резервных фондов, соответствия объема средств, выделенных получателям из резервных фондов, соответствующим нормативным актам;

9) оценка количества и объема исполненных и неисполненных судебных актов на начало и конец финансового года;

10) анализ межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета области, в разрезе форм;

11) анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета области;

12) анализ объемов и структуры государственного внутреннего долга области;

13) анализ показателей консолидированной бюджетной отчетности: баланса исполнения бюджета области, отчета о финансовых результатах деятельности, отчета о движении денежных средств; пояснительной записки;

14) основные итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

15) анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного финансового года (отношение объема дебиторской и кредиторской задолженностей к объему кассовых расходов и их сравнение с показателями на начало и конец финансового года), в том числе в разрезе ГАБС;

16) факты, негативно влияющие на достоверность и полноту отчета об исполнении бюджета области, а также иные нарушения и недостатки, выявленные при проверке вопросов, изложенных в программе проверки;

17) выводы о достоверности показателей годового отчета, о наличии (отсутствии) нарушений бюджетного законодательства. При наличии недостоверных данных, нарушений бюджетного законодательства указываются причины, которые привели к нарушениям бюджетного законодательства, недостоверности показателей годового отчёта и следствия указанных нарушений;

18) предложения по устранению выявленных нарушений и факторов, влияющих на достоверность показателей годового отчета;

19) иные вопросы в соответствии с программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

**7. Рассмотрение и утверждение заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области, представление его в органы государственной власти Тульской области**

Проект заключения предоставляется аудитору, ответственному за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, в срок, установленный в распорядительных документах по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области. Аудитором, ответственным за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, заключение подготавливается для рассмотрения на коллегии счетной палаты.

Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета области подписывается аудитором, ответственным за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, рассматривается на Коллегии в сроки, определенные Распоряжением, и утверждается председателем счетной палаты.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета области представляется в Тульскую областную Думу с одновременным направлением в правительство Тульской области в срок, установленный Законом о бюджетном процессе.